

**УТВЕРЖДЕНО**

Приказом генерального директора  
Общества с ограниченной ответственностью  
“Инвестиционная палата”  
(Приказ № 15-В от 18.02.2016г.)

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Кузьмин В.В.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ОБСЛУЖИВАНИЯ ЛИЦ, НА КОТОРЫХ  
РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОГО  
ГОСУДАРСТВА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ  
СЧЕТОВ (ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ)**

**Общества с ограниченной ответственностью  
“Инвестиционная палата”**

## 1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение об особенностях обслуживания лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (иностраных налогоплательщиков) (далее - Положение) разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в частности в соответствии с Федеральным законом от 28 июня 2014 года N 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 173-ФЗ или Закон № 173-ФЗ).
- 1.2. Настоящая редакция Положения об особенностях обслуживания лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (иностраных налогоплательщиков) разработана в связи с утверждением Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.11.2015 г. № 1267 «Положения о передаче информации организациями финансового рынка в уполномоченные органы при уведомлении о регистрации в иностранном налоговом органе, выявлении клиентов - иностранных налогоплательщиков, поступлении запроса от иностранного налогового органа о предоставлении информации в отношении клиента – иностранного налогоплательщика и направлении информации о клиентах - иностранных налогоплательщиках в иностранный налоговый орган» (далее – Положение о передаче информации).
- 1.3. Настоящее Положение разработано в целях:
  - установления особенностей осуществления Организацией финансовых операций с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;
  - определения критериев отнесения клиентов Организации к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способов получения от клиентов необходимой информации в целях исполнения требований Федерального закона №173-ФЗ;
  - исполнения требования Федерального закона №173-ФЗ в части размещения Положения на официальном сайте Организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не позднее пятнадцати календарных дней после дня его утверждения.
- 1.4. Реализация мер, предусмотренных настоящим Положением, является частью системы внутреннего контроля ООО "Инвестиционная палата" (далее - Организация). Организация обеспечивает непрерывность осуществления мер, предусмотренных настоящим Положением.
- 1.5. Должностное лицо, в обязанности которого входит осуществление контроля за соблюдением требований Федерального закона № 173-ФЗ (далее – ответственное должностное лицо), назначает руководитель Организации. Обязанности ответственного должностного лица могут быть возложены на лицо, исполняющее обязанности контролера профессионального участника, либо на специальное должностное лицо, ответственное за соблюдение и реализацию Правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.

1.6. В случае временного отсутствия ответственного должностного лица руководитель Организации возлагает осуществляемые им функции на другого работника Организации.

1.7. Термины и определения, используемые в Положении:

«Клиент» – физическое и юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, имеющие намерение заключить или заключившие с Организацией договор доверительного управления, договор на брокерское и депозитарное обслуживание, а также иные договора, предусматривающие оказание финансовых услуг;

«Клиент – иностранный налогоплательщик» – клиент, являющийся лицом, на которое распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;

«Уполномоченные органы» - Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма - Федеральная служба по финансовому мониторингу, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов - ФНС России.

«Форма W-8BEN» - специальная форма предназначенная для подтверждения отсутствия гражданства или резиденства США (Форма W-8BEN предназначена для физических лиц, форма W-8BEN E предназначена для юридических лиц).

«Форма W-9» – предназначена для подтверждения статуса налогового резидентства США.

## **2. Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика**

2.1. Критерии отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика определены Организацией на основании Федерального закона №173-ФЗ и указаны в Приложении №1 к настоящему Положению.

2.2. Указанные критерии могут быть пересмотрены в соответствии с требованиями Федерального закона №173-ФЗ.

2.3. *Дополнительные признаки*, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории иностранных налогоплательщиков, могут быть установлены Организацией на основе сведений, представленных клиентом в целях идентификации и обслуживания.

2.3.1. Для целей выявления физических лиц - налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- место рождения на территории США;
- адрес регистрации, проживания (домашний или почтовый адрес, включая почтовый ящик) на территории США;
- телефонный номер, зарегистрированный в США.

2.3.2. Для целей выявления юридических лиц - налогоплательщиков США данные признаки включают в себя:

- почтовый адрес, адрес регистрации в США;
- телефонный номер организации в США (код страны начинается с «001»);
- доверенность, выданная лицу с адресом в США;
- право подписи, предоставленное лицу с адресом в США.

## **3. Порядок выявления клиентов – иностранных налогоплательщиков**

- 3.1. Организация принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди клиентов Организации - иностранных налогоплательщиков.
- 3.2. Если иное не установлено федеральными законами, не подлежит сбору и передаче предусмотренная настоящим Положением информация о клиентах:
- а) физических лицах - гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:
    - имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (кроме гражданства государства – члена Таможенного союза);
    - имеющих вид на жительство в иностранном государстве;
  - б) юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и/или гражданами Российской Федерации, в том числе имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза (за исключением физических лиц указанных в абзацах 2 и 3 пункта «а» настоящей части).
- 3.3. Порядок выявления клиентов - иностранных налогоплательщиков среди клиентов определен в Приложении № 2 к настоящему Положению.
- 3.4. Определение возможности отнесения клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика осуществляется ответственным должностным лицом на основании сведений, имеющихся в анкетных данных клиента и иных документах, а также сведений, полученных от сотрудников Организации, осуществляющих первичное оформление документов с клиентами (менеджеров по работе с клиентами, сотрудников бэк-офиса, депозитария и бухгалтерии).
- 3.5. При наличии в указанных документах сведений, позволяющих отнести клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика ответственное должностное лицо/сотрудник Организации, осуществляющий идентификацию клиента запрашивает у клиента - иностранного налогоплательщика согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган (Приложение № 3 или Приложение № 4), а также иные документы, позволяющие подтвердить или опровергнуть указанный факт (например, для физических лиц и индивидуальных предпринимателей - паспорт иностранного гражданина, вид на жительство в иностранном государстве, для юридических лиц - паспорт иностранного гражданина, вид на жительство в иностранном государстве участников юридического лица – физических лиц).
- 3.6. Организация вправе осуществлять передачу иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее — иностранный налоговый орган) информацию **только при получении от клиента – иностранного налогоплательщика Согласия** на передачу информации иностранному налоговому органу (по форме Приложения № 3 или Приложения № 4).
- 3.7. Согласие оформляется клиентом в письменной форме и представляется по запросу Организации.
- 3.8. Срок для представления клиентом по запросу Организации информации, идентифицирующей его в качестве клиента – иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу сведений иностранному налоговому органу не может быть менее 15 рабочих дней со дня получения клиентом соответствующего запроса.

- 3.9. Представление клиентом – иностранным налогоплательщиком согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган является одновременно согласием на передачу такой информации в уполномоченные органы.
- 3.10. В случае, если у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с настоящим Положением информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть, а также в случае непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса Организации согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган ответственное должностное лицо уведомляет Руководителя Организации.
- 3.11. Решение об отказе в приеме на обслуживание клиента - иностранного налогоплательщика в случае непредставления клиентом, в отношении которого у Организации имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган принимает Руководитель Организации.
- 3.12. Если клиент уже находится на обслуживании в Организации (клиенты, принятые на обслуживание до 01.07.2014 г.) и у Организации имеются обоснованные и документально подтвержденные предположения (основания), что клиент принадлежит к категории иностранных налогоплательщиков, и (или) клиент не представил запрошенные документы, позволяющие подтвердить или опровергнуть его принадлежность к иностранным налогоплательщикам, и (или) в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса не представил согласие на передачу сведений о нем в иностранный налоговый орган (согласие), Организация вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного клиента (далее - решение об отказе от совершения операций), и (или) в случаях, предусмотренных Законом № 173-ФЗ, расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив клиента о принятом решении не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия решения, любым доступным способом, позволяющим документально зафиксировать направление уведомления в адрес клиента (направление письма соответствующего содержания по почте с уведомлением о вручении, вручение письма клиенту лично при посещении им Организации, направление письма на адрес электронной почты клиента, иные способы).
- 3.13. Принятие решения об отказе от совершения операций означает прекращение Организацией операций по договору, за исключением перевода денежных средств на банковский счет клиента - иностранного налогоплательщика или выдачи денежных средств клиенту - иностранному налогоплательщику.
- 3.14. При выявлении клиента - иностранного налогоплательщика ответственное должностное лицо уведомляет Руководителя Организации и направляет уведомление о клиенте – иностранном налогоплательщике в уполномоченные органы не позднее конца рабочего дня, следующего за днем получения согласия клиента – иностранного налогоплательщика на передачу информации о нем в иностранный налоговый орган и одновременно в уполномоченные органы.
- 3.15. Моментом получения указанного согласия считается признание Организацией лица клиентом – иностранным налогоплательщиком по итогам окончания процедуры по

выявлению соответствующего лица в качестве иностранного налогоплательщика в соответствии с Порядком выявления клиентов - иностранных налогоплательщиков (Приложение № 2).

3.16. При выявлении Организацией нескольких клиентов, попадающих под категорию клиентов - иностранных налогоплательщиков, по каждому такому клиенту подается отдельное уведомление о клиенте – иностранном налогоплательщике в уполномоченные органы.

3.17. Объем информации, передаваемой Организацией в уполномоченные органы при выявлении клиента – иностранного налогоплательщика, определен Приложением № 2 Положения о передаче информации.

#### **4. Способы получения информации от клиентов – иностранных налогоплательщиков**

4.1. Организация может использовать любые доступные на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения своего клиента к категории иностранных налогоплательщиков, в том числе, такие как:

- Для клиентов – физических лиц и индивидуальных предпринимателей – путем заполнения Анкеты-заявления, формы Сведения о Клиенте - физическом лице (индивидуальном предпринимателе), устанавливаемые в отношении клиентов - иностранных налогоплательщиков для целей FATCA (Приложение №3) с приложением документов, подтверждающих статус иностранного налогоплательщика;
- Для клиентов – юридических лиц – путем заполнения Анкеты-заявления, формы Сведения о Клиенте - юридическом лице, устанавливаемые в отношении клиентов - иностранных налогоплательщиков для целей FATCA (Приложения №4), с приложением документов, подтверждающих статус иностранного налогоплательщика;
- Устные и письменные вопросы/запросы клиенту;
- Заполнение клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США);
- Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
- Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

4.2. Актуализация/обновление информации осуществляется одновременно с обновлением информации в целях реализации Правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.

4.3. В случае, когда работникам Организации становится известно, что в ранее предоставленной клиентом информации в части соответствия критериям отнесения клиента к категории клиента – иностранного налогоплательщика произошли изменения, а также, в случае возникновения сомнений в ее достоверности и точности, ответственное должностное лицо осуществляет запрос путем повторного направления форм, указанных в п.4.1. настоящего Положения.

4.4. Ответственное должностное лицо направляет запросы клиенту - иностранному налогоплательщику на основании имеющихся анкетных данных по электронной почте и/или почтовым отправлением по адресу фактического пребывания и/или запрос вручается лично под роспись.

## **5. Функции, права и обязанности Ответственного должностного лица**

- 5.1. Ответственное должностное лицо независимо при осуществлении своих функций от других подразделений Организации и подчиняется непосредственно руководителю Организации.
- 5.2. Ответственное должностное лицо выполняет следующие функции:
  - 5.2.1. Обеспечивает соблюдение требований Закона № 173-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, настоящего Положения и иных внутренних документов Организации.
  - 5.2.2. Контролирует соблюдение Организацией, ее должностными лицами, работниками и клиентами требований Закона № 173-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.
  - 5.2.3. Организует и проводит мероприятия по выявлению клиентов – иностранных налогоплательщиков в соответствии с разделом 3 настоящего Положения.
  - 5.2.4. При выявлении клиента – иностранного налогоплательщика уведомляет Руководителя Организации и направляет информацию о клиенте – иностранном налогоплательщике в уполномоченные органы в порядке, сроки и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.
  - 5.2.5. При получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о клиенте - иностранном налогоплательщике немедленно уведомляет Руководителя Организации и не позднее двух рабочих дней, следующих за днем получения указанного запроса, направляет информацию о его получении в порядке, установленном Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы.
  - 5.2.6. Не позднее десяти рабочих дней до дня направления в иностранный налоговый орган информации о клиенте - иностранном налогоплательщике направляет данную информацию в порядке и объеме, которые установлены Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, в уполномоченные органы.
  - 5.2.7. Рассматривает поступающие Организации запросы и требования Центрального банка Российской Федерации, относящиеся к предмету регулирования Закона № 173-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.
  - 5.2.8. Незамедлительно уведомляет Руководителя Организации о выявленном нарушении Закона № 173-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, после чего проводит проверку на предмет установления причин совершения нарушения и виновных в нем лиц, представляет руководителю Отчет о проверке выявленных нарушений (Приложение № 6) и дает рекомендации по устранению правонарушения и предотвращению подобного правонарушения в будущем.
  - 5.2.9. Контролирует устранение выявленных нарушений и соблюдение мер по предупреждению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности Организации.
  - 5.2.10. Осуществляет иные действия, предусмотренные внутренними документами Организации, направленные на предупреждение, выявление и пресечение нарушений Закона № 173-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов.

5.3. В целях выполнения функций, указанных в настоящем Положении, ответственное должностное лицо обязано:

- Соблюдать требования законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих деятельность профессиональных участников рынка ценных бумаг, настоящего Положения и иных внутренних документов Организации.
- Надлежащим образом выполнять свои функции.
- Обеспечивать сохранность и возврат документов Организации, полученных с целью исполнения своих функций.
- Соблюдать конфиденциальность полученной информации.

5.4. При осуществлении своей деятельности Ответственное должностное лицо имеет право:

- Принимать участие в работе по разработке внутренних документов Организации.
- Требовать представления любых документов Организации и знакомиться с содержанием баз данных и регистров в пределах выполнения функции в соответствии с настоящим Положением.
- Снимать копии с полученных в подразделениях Организации документов, файлов и записей, за исключением информации, не подлежащей копированию в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
- Требовать от работников Организации представления информации, необходимой для осуществления своих функций.
- Требовать от работников Организации представления письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе исполнения ими своих обязанностей.
- Привлекать при необходимости, с разрешения руководителя Организации, работников подразделений Организации для осуществления действий в рамках настоящего Положения.

5.5. Требования Ответственного должностного лица в пределах прав, предоставленных ему настоящими Правилами, являются обязательными для всех работников Организации.

## **6. Порядок информационного взаимодействия с уполномоченными органами**

6.1. Контроль за соблюдением требований Закона № 173-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов осуществляется путем мониторинга информации о клиентах и проведения проверок соблюдения Организацией требований законодательства не реже одного раза в квартал.

6.2. В случае выявления лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - клиенты - иностранные налогоплательщики), в течение периода, за который необходимо предоставить сведения в иностранный налоговый орган в соответствии с законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, Организация направляет в Федеральную налоговую службу информацию согласно Положению о передаче информации со дня получения согласия клиента - иностранного налогоплательщика на передачу информации о нем в иностранный налоговый орган и одновременно в уполномоченные органы.

6.3. В случае обнаружения неполноты, неточностей или ошибок в предоставленной в соответствии с настоящим пунктом информации Организация направляет в



Федеральную налоговую службу откорректированную информацию не позднее **трех рабочих дней** со дня их обнаружения организацией.

- 6.4. При получении от иностранного налогового органа запроса (дополнительного запроса) о предоставлении информации о клиенте - иностранном налогоплательщике ответственное должностное лицо немедленно уведомляет Руководителя Организации. Руководитель Организации и/или ответственное должностное лицо не позднее **двух рабочих дней**, следующих за днем получения запроса, направляет в Федеральную налоговую службу информацию в объеме, предусмотренном Приложением №3 Положения о передаче информации с приложением копии запроса иностранного налогового органа и его перевода на русский язык.
- 6.5. Информация о клиенте - иностранном налогоплательщике, планируемая к передаче в иностранный налоговый орган в соответствии с частью 4 статьи 3 Закона № 173-ФЗ, направляется Организацией (Руководителем Организации и/или ответственным должностным лицом) в Федеральную налоговую службу в объеме, предусмотренном Приложением №4 Положения о передаче информации не позднее **десяти рабочих дней** до дня направления в иностранный налоговый орган такой информации.
- 6.6. В случае, если запрос относится к лицу, которое не является лицом, заключившим или заключающим с Организацией договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, то при направлении ответа на запрос в иностранный налоговый орган Организация также уведомляет Федеральную налоговую службу об отсутствии информации о таком лице в соответствии с Положением о передаче информации не позднее **десяти рабочих дней** до дня направления в иностранный налоговый орган такой информации. В случае, если запрос иностранного налогового органа содержит требование о предоставлении информации в отношении нескольких таких лиц, информация предоставляется в Федеральную налоговую службу по каждому лицу в отдельности.
- 6.7. В случае получения решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган от федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление функций по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, ответ на запрос иностранного налогового органа не предоставляется.
- 6.8. При неполучении указанного решения до дня направления информации о клиенте – иностранном налогоплательщике такая информация предоставляется в иностранный налоговый орган.
- 6.9. Организация уведомляет уполномоченные органы путем направления информации в Федеральную налоговую службу о регистрации в иностранном налоговом органе, совершенной в целях предоставления сведений, предусмотренных законодательством иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, в соответствии с Приложением №1 Положения о передаче информации в срок не позднее **трех рабочих дней** со дня регистрации.
- 6.10. Организация также уведомляет уполномоченные органы путем направления информации в Федеральную налоговую службу в соответствии с Приложением №1 Положения о передаче информации при изменении статуса зарегистрированной Организации (в случае любых изменений в регистрационных данных Организации) и при отмене регистрационной записи (в случае, если Организация, которая была ранее зарегистрирована в иностранном налоговом органе для целей исполнения иностранного законодательства о налогообложении иностранных счетов, приняла решение отменить такую регистрацию и направила соответствующее уведомление соответствующий иностранный налоговый орган).

- 6.11. Информация, предусмотренная разделом 6 настоящего Положения, предоставляется в Федеральную налоговую службу в электронной форме через интерактивный сервис, размещенный на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с использованием сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи.
- 6.12. Организация обеспечивает хранение всей отправленной и принятой информации, предусмотренной разделом 6 настоящего Положения, а также технологических электронных документов (квитанция о приеме информации, уведомление об отказе в приеме информации), в течение 5 лет со дня отправки или приема такой информации и документов.

## **7. Отчетность Ответственного должностного лица**

7.1. В случае выявления нарушений Организацией требований законодательства о предоставлении информации о лицах, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов, настоящего Положения ответственное должностное лицо обязано:

- незамедлительно уведомить об этом Руководителя Организации и провести проверку на предмет установления причин совершения нарушения и виновных в нем лиц;
- по окончании проверки представить руководителю Организации отчет о проверке нарушения по форме Приложения №6.

7.2. Отчет Ответственного должностного лица о результатах осуществления контроля за соблюдением требований, предусмотренных Законом № 173-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (Приложение № 5) должен содержать:

- сведения о результатах осуществления мер, предусмотренных Законом № 173-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;
- сведения о соблюдении требований Закона № 173-ФЗ и внутренних документов Организации;
- сведения о количестве выявленных клиентов – иностранных налогоплательщиков;
- сведения о поданных уведомлениях о клиентах – иностранных налогоплательщиках в уполномоченные органы;
- сведения о получении запроса от иностранного налогового органа и предоставлении информации о полученных запросах от иностранного налогового органа в уполномоченные органы;
- сведения о предоставлении информации о клиентах – иностранных налогоплательщиках по запросам от иностранного налогового органа в уполномоченные органы;
- сведения о предоставлении информации о клиентах – иностранных налогоплательщиках по запросам от иностранного налогового органа в иностранный налоговый орган;
- сведения о выявленных при проведении проверок нарушениях требований Закона № 173-ФЗ и внутренних документов Организации:
  - о причинах допущения выявленных нарушений;
  - о лицах, допустивших нарушения;

- о рекомендациях по предупреждению аналогичных нарушений и повышению эффективности мер по реализации Закона № 173-ФЗ и внутренних документов общества;

- иные сведения по усмотрению ответственного должностного лица.

7.3. Квартальный отчет Ответственное должностное лицо представляет Руководителю Организации не позднее 10 рабочих дней со дня окончания квартала.

7.4. Ответственное должностное лицо организует учет и хранение отчетов путем формирования отдельного дела. Отчеты хранятся не менее 5 (пяти) лет, если иное не установлено нормативными правовыми актами Российской Федерации.

## **8. Обязанности руководителя и работников Организации**

8.1. Руководитель Организации должен оказывать Ответственному должностному лицу содействие в выполнении им своих обязанностей.

8.2. Руководитель Организации организует устранение выявленных нарушений Закона № 173-ФЗ и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, настоящего Положения, иных внутренних документов Организации, а также причин и условий, способствовавших совершению нарушений.

8.3. Работники Организации, в том числе работники филиалов, обязаны:

8.3.1. Оказывать Ответственному должностному лицу содействие в реализации им функций, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами и настоящим Положением;

8.3.2. Незамедлительно (в минимальный разумный срок) доводить до сведения своего непосредственного руководителя или Ответственного должностного лица (в части его компетенции) любые факты, которые им стали известны:

- об информации о клиентах, которая может повлиять на принятие решения об отнесении клиента Организации к категории клиента – иностранного налогоплательщика, и которая стала им известна, в том числе от клиентов Организации или иных лиц;
- в случае возникновения обоснованного, документально подтвержденного предположения, что клиент относится к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил запрашиваемую в соответствии с внутренними документами информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или его опровергнуть;
- в случае непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган.

8.3.3. Уведомлять Ответственное должностное лицо об операциях клиента – иностранного налогоплательщика, если он не предоставил запрашиваемую в соответствии с настоящим Положением информацию, а также в случае непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган.

8.4. Требования Ответственного должностного лица в пределах прав, предоставленных ему настоящим Положением, являются обязательными для всех работников Организации.

## Критерии отнесения клиентов к категории «клиент – иностранный налогоплательщик»

### 1. Критерии отнесения клиентов – физических лиц (в т.ч. индивидуальных предпринимателей) к категории иностранных налогоплательщиков:

- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином иностранного государства;
  - Применительно к США гражданином США (U.S. Citizen) является физическое лицо:
    - родившееся в США;
    - один из родителей которого является гражданином США. Гражданство США автоматически распространяется на родных или приемных детей граждан США в следующих случаях: один из родителей - гражданин США по рождению или после натурализации (процедура получения гражданства); возраст ребенка до 18 лет; ребенок проживает в США в качестве иностранца с законным постоянным видом на жительство, юридически и фактически находится под опекой родителя-гражданина США, и в случае приемного ребенка, процедура усыновления должна быть официально завершена (судебное решение);
    - иностранный гражданин, получивший гражданство США;
    - родившееся в Пуэрто-Рико, на о-ве Гуам, Виргинских о-вах.
- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 («Green Card»)), при наличии Green Card иностранный гражданин является резидентом США (U.S. Resident alien );
- Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. физическое лицо (индивидуальный предприниматель) находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком – резидентом иностранного государства.

Применительно к США долгосрочным считается пребывание, если срок нахождения на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории иностранного государства в текущем году, а также в двух предшествующих годах, умножается на установленный коэффициент:

- коэффициент для текущего года равен 1 (т.е. учитываются все дни, проведенные в США в текущем году);
- коэффициент предшествующего года равен 1/3;
- коэффициент позапрошлого года равен 1/6.

*Налоговыми резидентами США не признаются учителя/тренеры, студенты и стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз типа «F», «J», «M» или «Q», а также профессиональные спортсмены, временно пребывающие на территории США для участия в благотворительных спортивных мероприятиях. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не может быть отнесено Организацией к категории клиента – иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве) или не проживает постоянно (долгосрочно пребывает) в иностранном государстве.*

### 2. Критерии отнесения клиентов – юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков:

- Страной регистрации/учреждения юридического лица является иностранное государство;
- Наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
- В состав бенефициарных владельцев (контролирующих лиц) организации входят физические или юридические лица, являющиеся иностранными налогоплательщиками.
- Юридическое лицо является иностранным налогоплательщиком, если более 10 процентов его акций (долей участия) прямо или косвенно принадлежат одному или более налоговому резиденту США.

*Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и (или) гражданами Российской Федерации (в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза), за исключением физических лиц, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве.*

## Порядок выявления клиентов - иностранных налогоплательщиков

### Физические лица и индивидуальные предприниматели (ФЛ, ИП)

1. При заполнении клиентом Анкеты-заявления для клиентов физических лиц сотрудник Организации, осуществляющий первичное оформление документов с клиентом, обращает внимание клиента на его обязанность, прописанную в Анкете-заявлении, незамедлительно сообщать Организации о наличии и изменении им статуса иностранного налогоплательщика и налогоплательщика США (изменение гражданства, и/или получение статуса налогового резидента иностранного государства, и/или получение вида на жительство, и/или смена постоянного адреса проживания/регистрации на адрес проживания/регистрации на территории иностранного государства).

2. Сотрудник Организации, осуществляющий первичное оформление документов с клиентом, анализирует сведения Анкеты-заявления и документы клиента на предмет выявления документально подтвержденных предположений на причастность ФЛ/ИП к иностранным налогоплательщикам в соответствии с критериями (Приложение №1).

3. При получении от ФЛ/ИП информации о наличии статуса иностранного налогоплательщика и/или о получении ФЛ статуса налогового резидента иностранного государства, и/или о получении вида на жительство, и/или о смене постоянного адреса проживания/регистрации на адрес проживания/регистрации на территории иностранного государства или при наличии документально подтвержденных предположений, что клиент относится к иностранным налогоплательщикам, устно уведомляет ответственное должностное лицо, сообщает клиенту о необходимости в течение 15 дней предоставить документы, подтверждающие статус иностранного налогоплательщика и предоставляет для заполнения форму Сведения о Клиенте - физическом лице (индивидуальном предпринимателе), устанавливаемые в отношении клиентов - иностранных налогоплательщиков для целей FATCA (Приложение №3), включающую в себя согласие ФЛ/ИП на предоставление информации в иностранные налоговые органы.  
**До получения вышеуказанных документов договор с клиентом не заключается.**

### Юридические лица (ЮЛ)

1. При получении Анкеты-заявления для клиентов юридических лиц сотрудник Организации, осуществляющий первичное оформление документов с клиентом, обращает внимание клиента на его обязанность, прописанную в Анкете-заявлении, незамедлительно сообщать Организации о наличии и изменении им статуса иностранного налогоплательщика и налогоплательщика США, изменении гражданства, и/или получения статуса налогового резидента иностранного государства, и/или получения вида на жительство участников юридического лица – физических лиц.

2. Сотрудник Организации, осуществляющий первичное оформление документов с клиентом, анализирует сведения Анкеты-заявления и документы клиента на предмет выявления документально подтвержденных предположений на причастность ЮЛ к иностранным налогоплательщикам в соответствии с критериями (Приложение №1). При отсутствии положительных ответов – помещает ее в досье клиента.

3. При наличии хотя бы одного положительного ответа, свидетельствующего об отнесении ЮЛ к налогоплательщикам США, или при наличии документально подтвержденных предположений, что клиент относится к иностранным налогоплательщикам, устно уведомляет ответственное должностное лицо, сообщает клиенту о необходимости в течение 15 дней предоставить документы, подтверждающие статус иностранного налогоплательщика и предоставляет для заполнения форму Сведения о Клиенте - юридическом лице, устанавливаемые в отношении клиентов - иностранных налогоплательщиков для целей FATCA (Приложение №7), и форму Согласие клиента – иностранного налогоплательщика юридического лица на предоставление информации в иностранные налоговые органы (Приложение №4)  
**До получения вышеуказанных документов договор с клиентом не заключается.**

4. При получении от клиента заполненной формы Приложения №3 хотя бы с одним положительным ответом, свидетельствующим об отнесении ФЛ к налогоплательщикам другого иностранного государства, незамедлительно уведомляет ответственное должностное лицо и передает ему копию формы Приложения №3 и иные документы для помещения в отдельную папку.

5. При получении документов, подтверждающих отнесение ФЛ к иностранным налогоплательщикам, ответственное должностное лицо составляет Служебную записку с приложением копий подтверждающих документов на имя Руководителя Организации и направляет информацию о клиенте – иностранном налогоплательщике в уполномоченные органы.

6. Все оригиналы Анкет – заявлений, Форм Приложения №3, подтверждающие документы, переписка с клиентом, хранятся в досье клиента, копии Форм Приложения №3 с положительными ответами (выявленных иностранных налогоплательщиков, в т.ч. США) хранятся в отдельной папке в течение 6 лет.

4. При получении от клиента форм Приложения №4, Приложения №7 и документов, подтверждающих отнесение ЮЛ к налогоплательщикам другого иностранного государства, незамедлительно уведомляет ответственное должностное лицо и передает ему копии форм Приложения №4, Приложения №7 иных документов для помещения в отдельную папку.

5. При получении документов, подтверждающих отнесение ЮЛ к иностранным налогоплательщикам, ответственное должностное лицо составляет Служебную записку с приложением копий подтверждающих документов на имя Руководителя Организации и направляет информацию о клиенте – иностранном налогоплательщике в уполномоченные органы.

6. Все оригиналы форм Приложения №4 и Приложения №7, подтверждающие документы, переписка с клиентом, хранятся в досье клиента, копии форм Приложения №4 и Приложения №7 с положительными ответами (выявленных иностранных налогоплательщиков, в т.ч. США) хранятся в отдельной папке в течение 6 лет.





**Согласие клиента - иностранного налогоплательщика юридического лица на передачу информации в иностранный налоговый орган**

*является одновременно согласием на передачу такой информации в Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов*

Наименование клиента \_\_\_\_\_,

Юрисдикция регистрации юридического лица и дата регистрации \_\_\_\_\_,

Адрес в стране регистрации, адрес представительства на территории РФ: \_\_\_\_\_,

\_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_, ОГРН \_\_\_\_\_, КИО (для ЮЛ нерезидента) \_\_\_\_\_

являюсь налогоплательщиком

\_\_\_\_\_

(указать иностранное государство)

Номер регистрации в иностранном налоговом органе \_\_\_\_\_, дата регистрации в

иностранном налоговом органе \_\_\_\_\_,

даю согласие

не даю согласие

**на передачу информации в иностранный налоговый орган**

*Организация вправе осуществлять передачу иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов, информации только при получении от клиента - иностранного налогоплательщика согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган и при соблюдении требований части 4 статьи 3 Федерального закона №173-ФЗ от 28.06.2014г. «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».*

Настоящее согласие дано на срок 6 лет превышающий срок действия договора, регулирующего взаимоотношения между Организацией и Клиентом и любых правоотношений, возникающих в связи с его исполнением.

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Руководитель (наименование организации)

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

(подпись) (ФИО)

М. П.

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Инвестиционная палата»**

Экз. № \_\_\_\_\_

**КВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ  
ОТВЕТСТВЕННОГО ДОЛЖНОСТНОГО ЛИЦА  
О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ  
ТРЕБОВАНИЙ ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ЛИЦ, НА КОТОРЫХ  
РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОГО  
ГОСУДАРСТВА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ  
за \_\_\_\_\_ квартал 20\_\_\_\_ года.**

За период с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.<sup>1</sup> Ответственным должностным лицом Общества с ограниченной ответственностью "Инвестиционная палата" (далее – Организация) проведена следующая работа по осуществлению контрольных мероприятий в целях соблюдения требований, предусмотренных Федеральным законом от 28 июня 2014 года N 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее - Закон № 173-ФЗ ) и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами по обслуживанию клиентов – иностранных налогоплательщиков:

1. Осуществлялся постоянный текущий контроль за соблюдением Организацией и ее работниками требований, предусмотренных Законом № 173-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами по обслуживанию клиентов – иностранных налогоплательщиков:

№ п/п	Объекты контроля	Выявленные нарушения
1.1.	Утвержденные в Организации внутренние документы, предусмотренные Законом № 173-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (их наличие и соответствие установленным требованиям):	
1.1.1.	Положение об особенностях обслуживания лиц, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов	
1.1.2.	Иные документы	
1.2.	Информация, представляемая клиентами – иностранными налогоплательщиками в установленном законодательством Российской Федерации порядке (соблюдение порядка, объемов и сроков предоставления информации).	
1.3.	Информация, предоставляемая профессиональными участниками рынка ценных бумаг в порядке информационного взаимодействия с уполномоченными органами (соблюдение Организацией порядка и сроков направления информации).	

2. Проведены проверки в целях контроля за соблюдением Организацией требований Закона № 173-ФЗ и внутренних документов Организации:

<sup>1</sup> При указании периода проверки берется период с 1-го числа первого месяца квартала по 31-ое (30-ое) число последнего месяца квартала.

№ п/п	Объекты контроля	Выявленные нарушения
2.1	Операции по поручениям клиентов – иностранных налогоплательщиков	
2.2	Соблюдение требований Закона № 173-ФЗ о предоставлении информации о лицах, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (ст. 15.27.2 КОАП РФ)	

3. Результаты работы, проведенной в рамках реализации требований Закона № 173-ФЗ и внутренних документов общества:

3.1. За отчетный период среди клиентов Организации было выявлено клиентов – иностранных налогоплательщиков: Да/Нет

3.2. За отчетный период была предоставлена руководителю Организации информация о выявленных клиентах – иностранных налогоплательщиках: Да/Нет

3.3. За отчетный период были предоставлены Уведомления о клиентах – иностранных налогоплательщиках в уполномоченные органы: Да/Нет

3.4. За отчетный период поступили запросы от иностранного налогового органа: Да/Нет

3.5. За отчетный период была предоставлена информация о запросах от иностранного налогового органа в уполномоченные органы: Да/Нет

3.6. За отчетный период была предоставлена информация о клиентах – иностранных налогоплательщиках по запросам от иностранного налогового органа в уполномоченные органы: Да/Нет

3.7. За отчетный период была предоставлена информация о клиентах – иностранных налогоплательщиках по запросам от иностранного налогового органа в иностранный налоговый орган: Да/Нет

4. Выявленные нарушения Закона № 173-ФЗ и внутренних документов общества:

Причины совершения нарушений:

Лица, виновные в совершении нарушений:

Рекомендации по предупреждению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности Организации и повышению эффективности мер по реализации Закона № 173-ФЗ и внутренних документов общества:

5. Иные сведения, в т.ч. информация о регистрации Организации в иностранном налоговом органе.

Дата представления отчета руководителю “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Ответственное должностное лицо \_\_\_\_\_

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Инвестиционная палата»**

**ОТЧЕТ  
ОТВЕТСТВЕННОГО ДОЛЖНОСТНОГО ЛИЦА  
О ПРОВЕРКЕ НАРУШЕНИЯ,  
ДОПУЩЕННОГО ПРИ ОБСЛУЖИВАНИИ ЛИЦ, НА КОТОРЫХ  
РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОГО  
ГОСУДАРСТВА О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИНОСТРАННЫХ СЧЕТОВ**

1. Основания для проведения проверки:

\_\_\_\_\_

2. Сроки проведения проверки: с «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. по «\_\_\_» \_\_\_\_\_  
20\_\_\_ г.

3. Подтвержденные и иные обнаруженные в ходе проверки факты нарушения требований Федерального закона от 28 июня 2014 года N 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, а также внутренних документов Организации:

\_\_\_\_\_

4. Установленные причины совершения нарушения:

\_\_\_\_\_

5. Лица, виновные в совершении нарушения:

1) \_\_\_\_\_

2) \_\_\_\_\_

3) \_\_\_\_\_

.....

6. Предложения и рекомендации по устранению нарушения и предупреждению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности Организации:

\_\_\_\_\_

Дата представления отчета руководителю “\_\_\_” \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Ответственное должностное лицо \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

С отчетом ознакомлен, Руководитель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

**Сведения о Клиенте - юридическом лице, устанавливаемые в отношении клиентов - иностранных налогоплательщиков для целей FATCA:**

В случае ответа Клиентом на вопрос, отмеченный – \*, оставшиеся поля (вопросы) текущего раздела Анкеты Клиент заполнять не должен.

1) Юридическое лицо учреждено в соответствии с законодательством США:

ДА, укажите ИНН США (EIN)<sup>i</sup> и предоставьте форму W-9<sup>ii</sup>: \_\_\_\_\_

Определенный налогоплательщик США (Specified US person)<sup>iii</sup>  Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (not a Specified US person)<sup>iv</sup>

НЕТ. В случае ответа НЕТ, пожалуйста, перейдите к Вопросу 2), 3) и 4)

2) Юридическое лицо является налоговым резидентом РФ:

ДА, является (укажите ИНН при наличии) \_\_\_\_\_

НЕТ, не является

3) Страны, налоговым резидентом которых (за исключением США и РФ) является Клиент (с указанием ИНН или аналога):

4) Юридическое лицо является Иностранным финансовым институтом (FFI)<sup>v</sup>:

ДА, является. В случае ответа ДА, пожалуйста, перейдите к Вопросу 5)

НЕТ, не является. В случае ответа НЕТ, пожалуйста, перейдите к Вопросу 6)

5) Если юридическое лицо является Иностранным финансовым институтом, то укажите, есть ли у него Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GIIN)<sup>vi</sup>?

ДА, есть GIIN\*. Укажите собственный GIIN<sup>vii</sup>: \_\_\_\_\_

А также, укажите статус регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей FATCA (выбрать один вариант из списка):

Иностранное финансовое учреждение, участвующее в применении FATCA (Participating FFI)

Зарегистрированное иностранное финансовое учреждение, признанное соблюдающим требования FATCA (Registered/Deemed Compliant FFI)

Прочие (Other), в таком случае предоставьте форму W-812 и укажите статус FFI в соответствии с формой W-8:

или

укажите номер GIIN спонсирующей организации (SponsoringEntity):

Спонсируемая инвестиционная компания и контролируемая иностранная компания (Sponsored Investment Entity, Controlled Foreign Corporation) (если отсутствует GIIN у данной компании, то указывается GIIN спонсирующей компании – как правило, применимо до 1 января 2016 г.) и укажите наименование спонсирующей компании (SponsoringEntity):

Спонсируемая инвестиционная компания закрытого типа (Sponsored, closely held investment vehicles) и укажите наименование спонсирующей компании (SponsoringEntity):

НЕТ, но юридическое лицо находится в процессе регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей получения GIIN и обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения анкеты

Укажите статус регистрации на портале Налоговой службы США для целей FATCA (выбрать один вариант из списка):

Иностранное финансовое учреждение, участвующее в применении FATCA (Participating FFI)

Зарегистрированное иностранное финансовое учреждение, признанное соблюдающим требования FATCA (Registered/Deemed Compliant FFI)

НЕТ, юридическому лицу не требуется регистрация для целей FATCA

При этом необходимо выбрать один из статусов,

Признанный соблюдающим требования FATCA

указанных в списке. Указание статуса должно сопровождаться заполненной формой W-8 и документами, как указано в форме W-8 для конкретного статуса, для подтверждения заявленного статуса юридического лица:

Иностранный финансовый институт, подлежащий сертификации (Certifieddeemed-compliant FFI)

Освобожденный бенефициарный владелец (ExemptBeneficialowner)<sup>viii</sup>

Финансовый институт, задокументированный владельцем (Owner-documented FFI)

Исключенный финансовый институт (ExcludedFinancialInstitution)

В случае ответа «ДА» на вопрос 5) и заполнения всей необходимой дополнительной информации, оставшиеся поля (вопросы) текущего раздела Анкеты Клиент заполнять не должен.

НЕТ, ничего из вышеперечисленного, юридическое лицо является Иностранным финансовым институтом, не участвующим в применении FATCA (Non-participating FFI)<sup>ix</sup>

**6)** Выступает ли юридическое лицо в качестве посредника (т.е. открывает счет в пользу другого лица в качестве агента, депозитария, номинального владельца, подписанта, консультанта и т.д.) в пользу третьих лиц) или Юридическое лицо подпадает под определение disregardedentity (юридическое лицо, неотделимое от собственника, для целей законодательства США)

ДА, организация является посредником или является disregardedentity.

Если Вы ответили ДА на данный вопрос, заполните Анкету на каждого выгодоприобретателя (собственника disregardedentity) – юридическое лицо, физическое лицо или индивидуального предпринимателя

НЕТ, организация не является посредником или disregardedentity, все сделки и платежи проводит в собственных интересах и за свой счет

В случае ответа НЕТ, пожалуйста, перейдите к Вопросу 7.

**7)** Если юридическое лицо является нефинансовой организацией, то укажите есть ли у нее Глобальный идентификационный номер посредника Налоговой службы США (GIIN)?

ДА\*, укажите GIIN: \_\_\_\_\_

При этом необходимо указать статус регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей FATCA (выбрать один вариант из списка):

Нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (DirectReporting NFFE)

Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (SponsoredDirectReporting NFFE)

В случае ответа «ДА» на вопрос 7) и заполнения всей необходимой дополнительной информации, оставшиеся поля (вопросы) текущего раздела Анкеты Клиент заполнять не должен.

НЕТ, но юридическое лицо находится в процессе регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей получения GIIN и обязуется предоставить GIIN в течение 90 дней с даты заполнения анкеты.\*

При этом необходимо указать статус регистрации на портале Налоговой службы США (IRS) для целей FATCA (выбрать один вариант из списка):

Нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (DirectReporting NFFE)

Спонсируемая нефинансовая иностранная организация, напрямую предоставляющая отчетность в IRS США (SponsoredDirectReporting NFFE)

НЕТ, организация не зарегистрирована в Налоговой службы США (IRS)

В случае ответа «НЕТ, организация не зарегистрирована в Налоговой службе США (IRS)», пожалуйста, перейдите к Вопросу 8)

**8)** Подтверждение статуса юридического лица как не налогоплательщика США (для нефинансовых организаций, не зарегистрированных в IRS США):

У юридического лица есть признаки налогоплательщика США<sup>xi</sup>

У юридического лица отсутствуют признаки налогоплательщика США

**9)** Является ли юридическое лицо исключенной нефинансовой иностранной организацией в соответствии с требованиями FATCA (Excepted NFFE)<sup>xii</sup>?

ДА, юридическое лицо является Исключенной нефинансовой иностранной организацией (Excepted NFFE), в частности (необходимо выбрать один вариант ответа ниже)\*:

Компания, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (PubliclyTradedCorporation)<sup>xiii</sup>:

Укажите наименование биржи: \_\_\_\_\_

Компания является членом расширенной аффилированной группы<sup>xiv</sup>, в которую входит организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках<sup>xv</sup> ценных бумаг (Certain affiliated entities related to a publicly traded corporation):

Укажите наименование организации, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг: \_\_\_\_\_

Укажите наименование биржи: \_\_\_\_\_

Иностранная нефинансовая организация (NFFE), имеющая статус квалифицированного посредника, либо статус иностранного партнерства или траста, признаваемых налоговыми агентами (Qualified Intermediary, Withholding foreign partnership, Withholding foreign trust)

Определенная территориальная организация (Certain territory entity) - организация прямо или косвенно полностью принадлежит добросовестным резидентам территории США<sup>xvi</sup>

Активная нефинансовая иностранная организация (Active NFFE) - менее 50 процентов валового дохода компании за предшествующий налоговый год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) составляет пассивный доход<sup>xvii</sup> (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и менее 50 процентов средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода

Исключенная нефинансовая организация (Excepted nonfinancial entity). К данной категории относятся холдинговые, казначейские и зависимые финансовые компании - члены нефинансовых групп<sup>xviii</sup>; вновь создаваемые нефинансовые «стартап» компании и компании, запускающие новые бизнес-линии<sup>xix</sup>; организации в процессе ликвидации или банкротства<sup>xx</sup>; некоммерческие организации<sup>xxi</sup>

НЕТ, ничего из вышеперечисленного

В случае ответа НЕТ, ничего из вышеперечисленного, пожалуйста, перейдите к Вопросу 10.

**10) Есть ли у юридического лица существенные собственники (>10%), являющиеся налогоплательщиками США<sup>xxii</sup>?**

ДА<sup>xxiii</sup>

В случае ответа ДА на данный вопрос, укажите следующую информацию в отношении каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США<sup>xxiv</sup> с долей владения более 10%:

Наименование/ ФИО (на английском языке) \_\_\_\_\_

Адрес (на английском языке) \_\_\_\_\_

ИНН США \_\_\_\_\_

В случае указания информации в отношении каждого существенного собственника, являющегося налогоплательщиком США с долей владения более 10% выше, юридическое лицо является Пассивной нефинансовой иностранной организацией<sup>xxv</sup> с существенными собственниками из США (Passive NFFE with substantial US owners)

НЕТ

Клиент подтверждает, что указанная выше информация была проверена Клиентом, является верной, полной и достоверной, и обязуется незамедлительно предоставлять информацию об изменении данных, указанных в настоящей Анкете Брокеру. Клиент обязуется по запросу Компании представить дополнительную информацию, необходимую для исполнения Компанией требований Федерального закона № 173-ФЗ от 28.06.2014 «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», иных нормативных правовых актов, требований FATCA.

Образец подписи и оттиска печати \_\_\_\_\_ Дата заполнения \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика, ИНН (Taxpayer Identification Number, TIN). Идентификационный номер, используемый для целей налогообложения в США, который присваивается налогоплательщикам США. ИНН США подразделяется на следующие типы идентификационных номеров:

- номер социального страхования (SSN);
- идентификационный номер работодателя (EIN);
- идентификационный номер налогоплательщика – физического лица (ITIN);
- идентификационный номер налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США (ATIN).

ii W-8, W-9 формы. Формы Налоговой службы США, которые используются для идентификации статуса налогоплательщика. Форма W-9 используется для определения статуса налогоплательщика США (<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/fw9.pdf>).

Форма W-8 используется для определения статуса налогоплательщика другой страны. Существуют разные виды формы W-8 для идентификации разных категорий налогоплательщиков (W-8BEN-E, W-8IMY, W-8EXP и другие).

iii Любой налогоплательщик США, не подпадающий под исключения, указанные в определении «Налогоплательщик США, исключенный для целей FATCA (Not a Specified U.S. Person)». Под термином «Налогоплательщик США» понимается:

- юридическое лицо или налоговый резидент США;
- филиалы иностранных юридических лиц в США;
- американское товарищество;
- американская корпорация;
- любое имущество (с некоторыми исключениями), управляющим которого является налогоплательщик США и
- любой траст в том случае, если (i) американский суд может осуществлять первичный надзор за деятельностью траста и (ii) один или несколько налогоплательщиков США имеют право контролировать все существенные решения траста;
- правительство США (в том числе правительственные агентства и ведомства);
- любой штат США или округ Колумбия (включая их агентства и ведомства).

iv) Юридическое лицо, исключенное для целей FATCA («Not a Specified U.S. Person»). Данное понятие включает следующие виды организаций:

- Организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг;
- Аффiliated лицо организации, акции которой регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг;
- Организация, определенная в секции 501(a) Налогового кодекса США (некоммерческая организация) или индивидуальный пенсионный план, определенный в секции 7701(a)(37) Налогового кодекса США;
- Правительство США или любое полностью принадлежащее ему агентство или ведомство;
- Штат США, округ Колумбия, любая территория США, любая административно-территориальная единица, находящаяся под управлением вышеупомянутых образований США, или любое полностью принадлежащее вышеупомянутым образованиям США агентство или ведомство;
- Банк, определенный в секции 581 Налогового кодекса США;
- Трастовый фонд, инвестирующий в недвижимость, определенный в секции 856 Налогового кодекса США;
- Регулируемая инвестиционная компания, определенная в секции 851 Налогового кодекса США, или любая организация, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам США в соответствии с Законом об инвестиционных компаниях 1940 (15 U.S.C. 80a-64);
- Простой трастовый фонд, определенный в секции 584(a) Налогового кодекса США;
- Трастовый фонд, освобожденный от налогообложения в соответствии с секцией 664(c) Налогового кодекса США, либо указанный в секции 4947(a)(1) Налогового кодекса США;
- Организация, учрежденная в соответствии с законодательством США, имеющая статус дилера в отношении операций с ценными бумагами, товарами, деривативами;
- Организация, имеющая статус брокера;
- Любые освобожденные от налогообложения трасты в соответствии с планом, определенным в соответствии с секцией 403(b) и секцией 457(g).

v) Под Иностранном финансовым институтом (Foreign Financial Institution, FFI) понимается любое юридическое лицо, которое не является юридическим лицом, созданным или учрежденным в соответствии с законодательством США и которое осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) Депозитарий (осуществляет учет и хранение финансовых активов третьих лиц в качестве существенной части своей деятельности и общий доход организации, относящийся к учету и хранению финансовых активов третьих лиц и сопутствующим финансовым услугам, равен или превышает 20 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов: (а) трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или (б) периода существования организации).
- 2) Организация принимает (привлекает во вклады, депозиты) денежные средства физических и юридических лиц в рамках обычной банковской или иной аналогичной деятельности.
- 3) Инвестиционная организация включает одну из следующих организаций: (а) В качестве основного вида деятельности осуществляет один или более видов деятельности от имени и по поручению клиентов, таких как: торговля инструментами денежного рынка (чеки, векселя, депозитные сертификаты, производные финансовые инструменты и т.д.), иностранной валютой, валютными, процентными и индексными инструментами, обращающимися ценными бумагами, или фьючерсами на товары; доверительное управление имуществом третьих лиц (управляющие компании); иное инвестирование, администрирование или управление фондами, денежными средствами или финансовыми активами от имени других лиц. При этом считается, что организация осуществляет основной вид деятельности, если валовой доход от этой деятельности равен или превышает 50 процентов всего валового дохода организации в течение меньшего из следующих периодов: трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), предшествующего году, в котором осуществляется расчет; или периода существования организации; (б) Основная часть валового дохода организации, относится к инвестированию, реинвестированию или торговле финансовыми активами, и организация находится под управлением организации, которая прямо или через третьих лиц осуществляет один из трех видов деятельности, указанных в пункте выше от имени управляемой организации; (с) Организация является (либо заявляет, что является) коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами.
- 4) Страховая организация или холдинговая компания страховой компании, которая осуществляет денежные выплаты в отношении договора накопительного страхования жизни на случай смерти, достижения до определенного возраста или срока либо наступления иного события или договора страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов).
- 5) Холдинговая компания или казначейский центр, которые: (а) Входят в расширенную группу аффiliated лиц, включающую финансовый институт, имеющий право принимать денежные средства от клиентов, депозитарий, определенную страховую компанию или инвестиционную компанию; или (б) Учреждаются или используются коллективным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом, биржевым фондом, фондом прямых инвестиций, хедж-фондом, венчурным фондом, или иным аналогичным инвестиционным фондом, учрежденным для реализации стратегии инвестирования, реинвестирования, либо торговли финансовыми активами. Либо признается финансовым институтом в соответствии с положениями Соглашение по Модели 1 или 2. В случае если юридическое лицо зарегистрировано в юрисдикции, которая подписала Соглашение по Модели 1 или по Модели 2, то такое юридическое лицо должно руководствоваться определением «Иностранного финансового института» как установлено соответствующим Соглашением. При этом территориальный финансовый институт (организованный в соответствии с законодательством территорий США и не являющийся инвестиционной организацией, которая не является организацией, принимающей средства во вклады, депозитарием или определенной страховой компанией) не подпадает под категорию иностранного финансового института.

vi) После ответа на данный вопрос, оставшиеся поля текущего раздела Анкеты Клиент вправе не заполнять.

vii) Глобальный Идентификационный Номер Посредника (Global Intermediary Identification Number, GIIN). Идентификационный номер, который присваивается FFI, участвующему в применении FATCA, либо зарегистрированному FFI, признанному соблюдающим требования FATCA (включая FFI, предоставляющего информацию в соответствии с Моделью 1 Соглашения для целей идентификации такой организации налоговыми агентами).

Также некоторые Пассивные NFFE могут регистрироваться на портале Налоговой службы США и получать статус Нефинансовой иностранной для целей FATCA организации, напрямую предоставляющей отчетность в IRS США (Direct Reporting NFFE) или Спонсируемой нефинансовой иностранной для целей FATCA организации, напрямую предоставляющей отчетность в IRS США (Sponsored Direct Reporting NFFE) (в данном случае регистрация осуществляется спонсирующей организацией). Все GIIN отражаются в списке Налоговой службы США FFI, участвующих в применении FATCA.

viii) Освобожденные бенефициарные владельцы (в соответствии с положениями FATCA и межправительственных соглашений по Модели 1,2) (Exempt beneficial owners) это:

- Органы власти правительственные учреждения, либо организации, полностью принадлежащие последним (Foreign government, any political subdivision of a foreign government, or any wholly owned agency or instrumentality in any one or more of the foregoing);



- Международные организации, либо организации полностью принадлежащие последним (International organization or any wholly owned agency or instrumentality thereof);
- Центральные банки и эмиссионные банки (в том числе, Центральный банк Российской Федерации), предоставившие подтверждение, что организация получает доход НЕ в связи с осуществлением коммерческой деятельности (Foreign central bank);
- Органы власти территорий США (Government of a U.S. territory);
- Отдельные виды пенсионных фондов (Foreign exempt retirement funds): (1) Пенсионные фонды, имеющие льготы в соответствии с соглашением о наложении (Treaty-qualified retirement fund); (2) Пенсионные фонды с открытым доступом, созданные одним или несколькими работодателями (Broad participation retirement fund), а также:
  - a) не имеющие выгоды для приобретателей с долей активов фонда, превышающую пять процентов;
  - b) регулируются государством и ежегодно предоставляют отчетность о своих выгодах для приобретателей в соответствующие налоговые органы;
  - c) и отвечающие одному из следующих условий:
    - как правило, освобождены от уплаты налога в стране учреждения,
    - не менее 50 % от всей суммы взносов фонда (за исключением перевода активов из других пенсионных фондов) приходится на взносы работодателей,
    - выплаты или изъятие средств из фонда разрешены только при наступлении событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью (за исключением перевода средств в другие пенсионные фонды) или налагаются штрафы за выплаты или изъятие средств из фонда до наступления таких указанных событий; или
    - суммы взносов (за исключением прочих разрешенных взносов для пополнения счета) работников в фонд могут быть ограничены, исходя из суммы заработанного работником дохода, или не могут превышать ежегодно 50,000 долларов США с учетом правил агрегации счетов и пересчета сумм в другую валюту.
  - d) Пенсионные фонды с ограниченным доступом (Narrow participation retirement fund), (1) созданные одним или несколькими работодателями, не являющимися инвестиционной организацией или пассивной нефинансовой организацией, (2) имеющие не более 50 участников, (3) взносы в которые формируются исключительно из доходов работодателя или компенсаций сотрудников, (4) участники фонда, не являющиеся резидентами страны регистрации фонда, имеют права на не более чем 20% активов фонда (5) регулируются государством и ежегодно предоставляют отчетность о своих выгодах для приобретателей в соответствующие налоговые органы (6) фонд организован с целью предоставлять выплаты при наступлении событий, связанных с выходом на пенсию, инвалидностью или смертью текущих или бывших сотрудников;
  - e) Фонд, сформированный в соответствии с планом аналогичному секции 401(a) план Налогового кодекса США (Fund formed pursuant to a plan similar to a section 401(a) plan);
  - f) Инвестиционные структуры, образованные исключительно пенсионными фондами, указанными выше, и для получения доходов от инвестирования средств пенсионных фондов (Investment vehicles exclusively for retirement funds);
  - g) Пенсионные фонды, принадлежащие освобожденным бенефициарным владельцам (Pension fund of an exempt beneficial owner).
- Инвестиционная организация, полностью принадлежащая освобожденным бенефициарным владельцам (Entity wholly owned by exempt beneficial owners);
- Иной финансовый институт, признанный освобожденным бенефициарным владельцем, в соответствии с Соглашением по Модели 1 и (или) Модели 2 (Exempt beneficial owner pursuant to a Model 1 IGA or Model 2 IGA).

Исключение для коммерческой деятельности. Освобожденные бенефициарные владельцы, описанные в первых четырех пунктах выше, не будут признаваться освобожденными бенефициарными владельцами в отношении платежей, полученных от обязательств, связанных с коммерческой финансовой деятельностью, осуществляемой страховыми компаниями, депозитариями, организациями, привлекающими денежные средства во вклады, за исключением случаев, когда эмиссионные центральные банки осуществляют такую деятельность для или по указанию другого освобожденного бенефициарного владельца и такая деятельность соответствует целям деятельности такого банка.

ix Под Иностраным финансовым институтом, не участвующим в применении FATCA (Non-participating Foreign Financial Institution, NPFFI) понимается иностранный финансовый институт (по FATCA учрежден за пределами США), который не является ни участвующим FFI в применении FATCA, ни FFI, признанным соблюдающим требования FATCA, ни выгодоприобретателем, освобожденным от налогообложения.

x Под Юридическим лицом, неотделимым от собственника (Disregarded entity) понимается юридическое лицо, признаваемое таковым в соответствии с п. §301.7701-2(c)(2)(i) американского налогового законодательства.

xi В случае ответа «НЕТ» на Вопросы 1 и 4, «НЕТ, организация не зарегистрирована в Налоговой службе США (IRS)» на Вопрос 7, но выполняется хотя бы одно из следующих условий: (a) Хотя бы один из указанных в настоящей Анкете адресов Клиента является адресом в США; (b) В Анкете указан только телефонный номер Клиента, зарегистрированный в США; (c) В Анкете дан ответ ДА на вопрос «Сведения о платежном поручении на периодический перевод денежных средств на счет или адрес, зарегистрированный в США», то Клиент обязан предоставить Брокеру форму W-8.

xii К Исключенным нефинансовым организациям (Excepted NFFE) относятся:

- Исключенные нефинансовые организации для целей FATCA (NFFE), имеющие статус квалифицированного посредника, либо статус иностранного для целей FATCA партнерства или траста, признаваемых налоговыми агентами (Qualified Intermediary, Withholding foreign partnership, Withholding foreign trust);
- Компания, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Publicly Traded Corporation);
- Компания является членом расширенной аффилированной группы, в которую входит организация, акции которой регулярно обращаются на одном или более организованных рынках ценных бумаг (Certain affiliated entities related to a publicly traded corporation);
- Определенные территориальные организации (Certain territory entities) - организации прямо или косвенно полностью принадлежат добросовестным резидентам территории США;
- Нефинансовая организация, ведущая хозяйственную деятельность (Active NFFE) - менее 50 процентов валового дохода компании за предшествующих налоговых год (например, предыдущий календарный год или налоговый период, равный году) составляет пассивный доход (дивиденды, проценты, роялти и т.д.) и менее 50 процентов средневзвешенной доли активов, которыми компания владеет, составляют активы, которые приносят пассивный доход или были приобретены компанией для получения пассивного дохода;
- Исключенные нефинансовые организации США (Excepted nonfinancial entity). К данной категории относятся холдинговые, казначейские и зависимые финансовые компании - члены нефинансовых групп; вновь создаваемые нефинансовые «стартап» компании и компании, запускающие новые бизнес-линии; организации в процессе ликвидации или банкротства; некоммерческие организации.

xiii Под Юридическим лицом, акции которого регулярно обращаются на организованном рынке ценных бумаг, понимается организация, отвечающая одному из следующих признаков:

- Один или более классов акций корпорации, суммарно превышающих 50 процентов голосующих акций всех видов, котировались на организованном рынке ценных бумаг в течение года;
- Торги по каждому классу акций осуществлялись в количестве, отличном от минимального в течение не менее 60 дней в году, предшествовавшем настоящему, и суммарное количество акций каждого класса, обращающихся на бирже за данный год, составило не менее 10 процентов общего числа акций этого класса.

xiv Расширенная аффилированная группа - Все финансовые институты, которые по одной или более цепочкам владения принадлежат общей головной организации, и общая головная организация напрямую владеет акциями или иными долями участия, по крайней мере, в одном из членов такой группы, формируют расширенную группу аффилированных лиц (EAG). При этом общей головной организацией, за исключением определенных случаев, может являться только корпорация.

Партнерства, инвестиционные фонды и иные аналогичные объединения (иные, чем корпорации) признаются входящими в состав EAG в случае, если более 50% (по стоимости) капитала, доли в прибыли или в праве на получение прибыли принадлежат напрямую одному или нескольким членам EAG (включая головную организацию).

xv Организованный рынок ценных бумаг (Established securities market). Организованный рынок ценных бумаг, в целях FATCA, определяется как:

- иностранная фондовая биржа, официально признанная, санкционированная, или контролируемая иностранным государственным органом страны нахождения (по FATCA не США), рынка ценных бумаг, и ежегодный объем торгов акциями на бирже (или ее предшественнике), превышает 1 млрд долларов США в течение каждого из трех календарных лет, непосредственно предшествующих календарному году, в котором производится определение;
- национальная фондовая биржа, зарегистрированная в соответствии с секцией 6 Акта о фондовой бирже от 1934 (15 USC 78F) Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- любая биржа, поименованная в статье Ограничение льгот в соответствии с действующим договором об избежании двойного налогообложения с США; или
- любая иная биржа, которая может быть назначена Государственным секретарем в опубликованном им руководстве.

xvi Под территорией США и владениями США подразумеваются: территории Американского Самоа, Гуам, Северных Марианских островов, Пуэрто-Рико или Американских Виргинских островов.

xviii Пассивный доход (Passive Income). Доходы, включающиеся в определение «пассивный доход»:

- 1) Дивиденды, включая доходы заменяющие дивиденды;
- 2) Проценты, включая доход, приравняемый к процентному доходу или получаемый по совокупности договоров страхования, если такой доход зависит от изменения таких договоров;
- 3) Аренда и роялти (кроме доходов, полученных от активного вовлечения сотрудников компании);
- 4) Аннуитетный доход;
- 5) Прибыль, полученная от продажи или обмена активов, генерирующих вышеперечисленные виды пассивного дохода;
- 6) Прибыль, полученная от операций с товарами, включая операции с фьючерсами, форвардами и другими аналогичными сделками;
- 7) Прибыль, полученная от операций с иностранной валютой;
- 8) Чистый доход от операций с беспоставочными свопами (notional principal contracts);
- 9) Денежные суммы, полученные по договорам страхования жизни с наличной (денежной) стоимостью;
- 10) Денежные суммы, полученные страховой компанией в связи с инвестированием резервов по страховым и аннуитетным контрактам.

Исключения (доходы не включаются в определение пассивного дохода):

- Доходы, выплаченные либо начисленные от связанного лица, которое в свою очередь оплачивает данные расходы за счет доходов, полученных от активной (операционной) деятельности;
- Доходы компании, в случае если компания регулярно выступает дилером в отношении операций с активами, генерирующими пассивный доход, либо с форвардами, опционами и иными финансовыми инструментами (включая свопы).

xviii К данной группе относятся нефинансовые холдинговые компании, хеджинговые и финансовые центры (включая кэптивные финансовые компании) нефинансовых групп, за исключением инвестиционных фондов, при соблюдении условий, описанных ниже:

Иностранная организация (по FATCA учреждена за пределами США) признается членом нефинансовой группы при соблюдении следующих условий:

- 1) Организация не принимает средства во вклады, не осуществляет банковскую или иную аналогичную деятельность и не является депозитарием (за исключением случаев, когда данная деятельность осуществляется только для членов расширенной группы аффилированных лиц, в которую она входит);
- 2) Организация является холдинговой компанией, финансовым центром, кэптивной финансовой компанией, и получает значительную долю доходов от такой деятельности;
- 3) Организация не образована при участии (и не позиционируется в качестве) фондов прямого инвестирования, фондов венчурного капитала, фондов заемных средств, или иных подобных инвестиционных компаний, созданных с инвестиционной целью приобретения или финансирования компаний, и рассматриваемых как капитальные активы, приобретенные в инвестиционных целях. Компания не считается образованной или используемой с инвестиционной целью в случае, если до приобретения такая компания существовала не менее шести месяцев и осуществляла деятельность на регулярной основе, при условии отсутствия иных фактов, доказывающих обратное.

Расширенная группа аффилированных лиц (владение и контроль более 50%) признается нефинансовой группой в случае, если:

- 1) В течение трехлетнего периода (но не дольше периода существования расширенной группы аффилированных лиц), предшествующего году, в котором будет определен статус группы: (i) «пассивные» доходы составляют не более 25% от валовых доходов группы (за исключением доходов, полученных членами группы, являющихся вновь созданными компаниями либо компаниями, находящимися в процессе ликвидации или банкротства, исключенными для целей FATCA, и от межгрупповых транзакций членов группы); (ii) не более 5% валовой выручки группы могут быть получено от членов группы, являющихся FFI (за исключением доходов от определенных видов операций между членами группы, либо доходов, полученных сертифицированными финансовыми институтами, признанными соблюдающими требования FATCA (Certified deemed-compliant FFI) и (iii) стоимость активов группы, используемых для получения «пассивных» доходов, должна составлять не более 25% от рыночной стоимости всех активов группы (без учета активов, принадлежащих членам группы, являющихся вновь созданными компаниями либо компаниями, находящимися в процессе ликвидации или банкротства, исключенными для целей FATCA, и активов, полученных в результате межгрупповых транзакций), и
- 2) Все FFI, являющиеся членами группы, должны признаваться либо финансовыми институтами, участвующими в применении FATCA (Participating FFI), либо финансовыми институтами, признанными соблюдающими требования FATCA (Deemed-compliant FFI).

xix Иностранная компания (по FATCA учреждена за пределами США), которая инвестирует капитал в активы с целью занятия новым видом деятельности или создания новых бизнес-линий, отличных от деятельности финансового института или пассивной иностранной финансовой организации, признается «стартап» компанией в течение:

- 24 месяцев со дня создания такой компании, либо
- 24 месяцев со дня вынесения решения совета директоров (или иного аналогичного решения) о запуске новой линии бизнеса, при условии, что такая компания признавалась Нефинансовая организация, ведущая хозяйственную деятельность (Active NFFE) в течение 24 месяцев до даты вынесения такого решения.

К данной категории не относятся компании, образованные при участии (и используемые в качестве) фондов прямого инвестирования, фондов венчурного капитала, фондов заемных средств, или иных подобных инвестиционных компаний, созданных с инвестиционной целью приобретения или финансирования компаний, и рассматриваемые как капитальные активы, приобретенные в инвестиционных целях.

xx Организации процесс ликвидации или банкротства (Excepted nonfinancial entities in liquidation or bankruptcy). Иностранная компания (по FATCA учреждена за пределами США), которая не являлась финансовым институтом или пассивной нефинансовой организацией в течение последних пяти лет и ликвидируется или проходит реорганизацию с целью продолжения или возобновления своей деятельности в качестве нефинансовой организации.

xxi Иностранная организация (по FATCA учреждена за пределами США), образованная и действующая в стране своего резидентства исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных или обучающих целях, при условии, что такая организация:

- Освобождена от налога на прибыль в стране своего резидентства;
- Не имеет акционеров или членов, которые получают доход от ее деятельности или ее активов;
- Не имеет право в соответствии с учредительными документами и по закону страны своего резидентства, распределять или выплачивать доходы физическим и юридическим лицам, не являющимся благотворительной организацией и не в рамках своей благотворительной деятельности, как оплату за оказанные услуги, предоставленные/приобретенные активы, при условии, что такие расходы осуществлялись на рыночных условиях; и
- При ликвидации и прекращении деятельности, в соответствии с учредительными документами и по закону страны своего резидентства, все активы организации подлежат распределению в пользу правительственной, правительственной организации и иным образованиям, полностью принадлежащим правительству, или иным организациям, удовлетворяющим определению некоммерческой организации, или подлежат конфискации с собственностью государства, или государственного формирования.

xxii Под Существенным собственником, являющимся налогоплательщиком США (Substantial US Owner) понимается:

- Применительно к юридическому лицу – любой налогоплательщик США, который прямо или косвенно владеет не менее 10 % акций такой корпорации (по праву голоса или по стоимости).
- Применительно к иностранному товариществу (т.е. по FATCA учреждено за пределами США) – любой налогоплательщик США, который прямо или косвенно владеет более 10 % совокупной доли прибыли или капитала такого товарищества.
- В случае траста – любой налогоплательщик США, считающийся владельцем части такого фонда (согласно налоговому законодательству США), и любой налогоплательщик США, в прямом или косвенном владении которого находится более 10 % бенефициарной доли участия в таком доверительном фонде.
- Косвенное владение. В случае если юридическое лицо принадлежит прямо или косвенно другому юридическому лицу, партнерству или трасту (за исключением Иностранного финансового института, участвующего в применении FATCA, Иностранного финансового института, признанного соблюдающим требования FATCA (за исключением Иностранного финансового института, задокументированных владельцем), Финансовому институту США, Налогоплательщику США, исключенному для целей FATCA, Освобожденному бенефициарному владельцу или Исключенной нефинансовой организации), то первое юридическое лицо будет принадлежать, соответственно, акционерам юридического лица – акционера, партнерам, бенефициарам траста.
- Реализация прав владения посредством опциона. Если налогоплательщик США прямо или косвенно владеет или является держателем опциона на покупку акций в иностранной корпорации, на процентный доход или долю в иностранном партнерстве, на долю в иностранном трасте, то, в целях применения FATCA, такое лицо считается существенным собственником доли в основном капитале такой иностранной организации. Вышеуказанное так же справедливо в отношении владения опционом на приобретение опциона на приобретение прав владения или серии опционов.
- Определение пропорциональной доли владения. Определение доли владения иностранной корпорацией, партнерством или трастом основывается на всех уместных фактах и обстоятельствах. Все обстоятельства, которые могут искусственным образом занизить долю владения собственника, являющегося налогоплательщиком США, в иностранной организации не должны быть приняты во внимание при определении доли владения иностранной корпорацией, партнерством или трастом.
- При определении, является ли налогоплательщик США существенным собственником иностранной организации, следует агрегировать все права собственности в иностранной организации, прямо или косвенно принадлежащие родственным лицам. В целях данного расчета родственными лицами следует считать супругов, родителей, бабушек, дедушек, детей, внуков, а так же супругов всех вышеперечисленных.

Применительно к FFI, задокументированных владельцем, собственник, являющийся налогоплательщиком США, определяется с любой долей участия (10%-ный порог отсутствует).

Существенным собственником с точки зрения FATCA может являться как физическое так и юридическое лицо.

xxiiiПредоставляю согласие Брокеру на обработку предоставленных персональных данных, иной информации для целей установления FATCA статуса, а также данных о номере счета/счетах, остатках по счету/счетам, и информации об операциях по счету/счетам с целью трансграничной передачи иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов в порядке и объеме, не противоречащим законодательству РФ.

Подтверждаю получение согласия от существенных собственников, являющихся налогоплательщиками США, в отношении раскрытия вышеуказанной информации Брокеру и права Брокера осуществить трансграничную передачу полученной информации иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов в порядке и объеме, не противоречащем законодательству РФ.

xxivПод термином «Налогоплательщик США» понимается гражданин или налоговый резидент США. Концепция налогового резидентства, установленная законодательством США, является сложной, и, соответственно, может неправильно трактоваться. Если наличие статуса налогового резидента США вызывает у Вас сомнения, мы рекомендуем проконсультироваться с профессиональным налоговым консультантом.

По общему правилу, Вы можете быть признаны налоговым резидентом США, если:

- 1) Вы родились в США; ИЛИ
- 2) Вы являетесь гражданином США или у вас есть «грин карта» США; ИЛИ
- 3) Вы отвечаете критерию существенного присутствия. Для того, чтобы отвечать этому критерию, Вы должны физически находиться в США по крайней мере:
  - a) 31 день в течение текущего года, и
  - b) 183 дня в течение трехлетнего периода, который включает текущий год и два непосредственно предшествующих года, включая в расчет, что:
    - Все дни, в течение которых Вы находились в США в течение текущего года; И
    - 1/3 дней, в течение которых Вы находились в США в течение первого года, предшествующего текущему году; И
    - 1/6 дней, в течение которых Вы находились в США в течение второго года, предшествующего текущему году.

xxvПассивная нефинансовая организация (Passive Non-financial Foreign Entity, Passive NFFE). Пассивная нефинансовая организация (по FATCA учреждена за пределами США), считается нефинансовой организацией, не относящаяся к категории Исключенных нефинансовых организаций.